

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**
(Н И У « Б е л Г У »)

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ

Кафедра «Учет, анализ и аудит»

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: КОНЦЕПЦИЯ ПОСТРОЕНИЯ И
МЕТОДЫ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ**

**Выпускная квалификационная работа
(бакалаврская работа)**

**обучающегося заочной формы обучения
направления подготовки 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
5 курса группы 06001261
Бобова Игоря Николаевича**

Научный руководитель
к.э.н., доцент
Нефедова Е.А.

БЕЛГОРОД, 2017

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	
1.1. Значение и функции бухгалтерского баланса	5
1.2. Нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса	15
2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ ХИММАШ»	
2.1. Характеристика организации	20
2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса	28
2.3. Учетная работа организации	35
3. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС КАК ОСНОВНАЯ ФОРМА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением бухгалтерского баланса	39
3.2. Структура актива и пассива бухгалтерского баланса	
3.3. Совершенствование бухгалтерского учета в организации	
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	

ВВЕДЕНИЕ

Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток), составить прогноз банкротства. Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому балансу, являются правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность.

Годовой баланс является необходимым источником информации о предприятии для заинтересованных лиц. На основе данного документа инвесторы могут составить комплексное представление об экономической устойчивости, платежеспособности и общей эффективности работы предприятия. Важным аспектом является также двойственный характер бухгалтерского баланса, который позволяет увязать все процессы на предприятии с двух сторон. С одной стороны он отражает действительное положение активов организации, а также осуществленные за год хозяйственные операции, влекущие за собой изменение структуры, объема или состава имущества. Другая сторона бухгалтерского баланса иллюстрирует основные операции, которые ведут к изменению состава источников формирования имущества организации. Эти стороны баланса позволяют подразделять данный документ на две части — активную и пассивную.

Активная часть отражает наличие имущества организации, а пассивная иллюстрирует источники его формирования. Актив и пассив баланса выражаются в денежной форме и являются оценкой одной и той же деятельности предприятия, поэтому они должны быть равны. Сумма всех статей актива и, соответственно, пассива представляют собой валюту баланса, которая является денежной оценкой всего имущества предприятия и, одновременно с этим, всех экономических процессов, происходящих на предприятии.

Целью исследования является систематизация существующей информации о бухгалтерском балансе, как о форме годовой отчетности организации.

Из поставленной цели вытекают следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты и нормативное регулирование состава структуры баланса в РФ.
- ознакомиться с организационно-экономической характеристикой организации;
- ознакомиться с учетной работой организации;
- рассмотреть состав и структуру бухгалтерского баланса, его ликвидность и платежеспособность;
- проанализировать финансовое состояние;
- выявить недостатки и дать рекомендации по ведению бухгалтерского учета.

Объектом исследования является ОАО «Алексеевский ХИММАШ» Белгородской области Алексеевского района.

Источниками для написания дипломной работы явились нормативные акты, методические рекомендации, труды современных ученых-экономистов, годовые отчеты за 2013-2015гг.

При написании дипломной работы использовались следующие методы исследования: монографический, экономико-статистический, а также элементы метода бухгалтерского учета - отчетность, оценка, двойная запись и другие.

Работа изложена на 68 страницах машинописного текста и состоит из введения, трех глав, заключения, включает 5 таблиц, 2 схемы, список литературы насчитывает 36 наименований, к работе приложено 36 документов.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

1.1.Значение и функции бухгалтерского баланса

Термин «баланс» происходит от латинских слов означает двучашие и употребляется как символ равенства. Этот термин принят в экономической литературе, как правило, для обозначения системы интервальных показателей, характеризующих источники образования каких-либо ресурсов и направления их использования за определенный период времени, например, баланс производства и распределения валового внутреннего продукта, материальные балансы (угля, хлеба и т.д.), баланс денежных доходов и расходов государства. Балансовый метод как способ представления данных в виде двусторонних таблиц с равными итогами широко используется в планировании, учете и экономическом анализе [22].

В бухгалтерском учете слово «баланс» имеет два значения:

1. равенство итогов, когда равны итоги записей по аналитическим счетам и по соответствующему синтетическому счету, итоги актива и пассива бухгалтерского баланса и т.д.;
2. наиболее важная форма бухгалтерской отчетности, показывающая состояние средств организации в денежной оценке на определенную дату.

Равные итоги по активу и пассиву баланса горизонтальной формы располагаются на одном уровне, занимая строго горизонтальное положение, подобно коромыслу весов, находящихся в положении равновесия.

В экономике любого государства бухгалтерский баланс выполняет важные функции, в том числе:

- баланс организации знакомит собственников, менеджеров и других лиц, связанных с управлением, имущественным состоянием организации;
- по балансу определяют ликвидность и показатели платежеспособности организации;
- по балансу определяют конечный финансовый результат деятельности организации в виде прироста собственного капитала за отчетный период;
- на показателях баланса строится оперативное финансовое планирование любой организации, осуществляется контроль за движением денежных средств;

- данные баланса широко используются налоговыми органами, кредитными учреждениями и органами государственного управления для анализа деятельности организации и контроля за ней [30].

Многие организации имеют сложную структуру, а их подразделения ведут самостоятельный бухгалтерский учет и составляют самостоятельные балансы. Располагая балансами и отчетностью дочерних и зависимых организаций, руководители акционерного общества могут координировать деятельность всей группы взаимосвязанных организаций.

Каждый пользователь бухгалтерской (финансовой) отчетности с помощью модели баланса стремится решать свои задачи.

Кредиторов волнует платежеспособность организации, поэтому они склонны рассматривать баланс как категорию бухгалтерского учета, позволяющую на определенный момент времени представить в денежном измерении имущественное положение организации.

Покупателей и продавцов волнует вопрос, что выгоднее: продать предприятие в целом или же, ликвидировав его, распродать его имущество.

В этом случае составляется актуарный баланс, в котором имущество оценивается по цене возможной реализации и который представляет собой одну из разновидностей статического баланса [22].

Администрацию и собственников волнует движение капитала, который должен приносить прибыль, поэтому они рассматривают баланс как категорию бухгалтерского учета, позволяющую представить финансовый результат хозяйственной организации за отчетный период.

Для налоговых органов составляются налоговые декларации, которые могут быть увязаны с балансом, например по налогу на имущество организации.

В практике российского учета преобладает статическая трактовка баланса. В балансе показывается состояние хозяйственных средств организации в денежной оценке на определенную дату. Эти средства классифицируются по составу, источникам формирования, размещению, юридической

принадлежности и т.д. Следовательно, в основу построения бухгалтерского баланса положена классификация хозяйственных средств организации [27].

Бухгалтерский баланс - важнейший источник информации о финансовом положении организации за отчетный период. Он позволяет определить состав и структуру имущества организации, мобильность и оборачиваемость оборотных средств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, конечный финансовый результат (прибыль или убыток), составить прогноз банкротства. Основными требованиями, предъявляемыми к бухгалтерскому балансу, являются правдивость, реальность, единство, преемственность и ясность.

Функции баланса и общие требования к его составлению:

Первая функция баланса - экономико-правовая. Самостоятельный бухгалтерский баланс согласно статье 48 Гражданского кодекса РФ - один из признаков юридического лица. Таким образом, обеспечивается реализация одного из важных принципов бухгалтерского учета - имущественной обособленности хозяйствующего субъекта.

Вторая функция. Бухгалтерский баланс служит основным источником информации об имущественном состоянии организации.

Третья функция - информация о степени предпринимательского риска.

По данным баланса можно судить о том, сумеет ли организация в ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами др.) или ей угрожают финансовые затруднения.

Четвертая функция - по бухгалтерскому балансу определяют финансовый результат работы организации в виде наращивания собственного капитала за отчетный период [25].

Годовая отчетность организаций составляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» [16].

Формы бухгалтерской отчетности имеют рекомендательный характер.

Это означает, что организация вправе внести в них изменения либо разработать собственные формы бухгалтерской отчетности с соблюдением требований, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 [7].

При разработке и формировании форм бухгалтерской отчетности организации не вправе изменять принципы построения этих форм. Должны быть сохранены коды итоговых строк и коды строк разделов и групп статей баланса в том виде, в котором они приведены в образце.

Организации имеют право самостоятельно определять перечень показателей в формах бухгалтерской отчетности, исходя из отраслевой принадлежности, видов деятельности и размеров предприятия. Но это не должно противоречить общим требованиям, предъявляемым к бухгалтерской отчетности и другим условиям, влияющим на раскрытие достоверной и полной информации о финансовом состоянии предприятия.

При составлении баланса должны соблюдаться определенные требования:

1. Не допускается зачет между статьями актива и пассива, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

2. Амортизируемые виды имущества (нематериальные активы, основные средства, доходные вложения в материальные ценности отражаются в балансе по остаточной стоимости.

3. Активы и обязательства делятся в зависимости от сроков их обращения (погашения) на долгосрочные и краткосрочные.

4. Если какой-либо показатель необходимо вычесть, то его отражают в круглых скобках.

5. При формировании оценочных резервов (под снижение стоимости материальных ценностей, под обесценение финансовых вложений, по сомнительным долгам) их суммы вычитаются из стоимости тех активов, в отношении которых были сформированы соответствующие резервы [33].

По данным баланса можно судить о том, сумеет ли организация в

ближайшее время выполнить взятые на себя обязательства перед третьими лицами (инвесторами, кредиторами, покупателями, продавцами др.) или ей угрожают финансовые затруднения.

Годовая бухгалтерская отчетность представляет собой источник основной информации о финансовом состоянии той или иной организации. Состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством в сфере бухгалтерского учета следующий: бухгалтерский баланс (форма 1) и отчет финансовых результатов (форма 2). Бухгалтерский баланс представляет собой основную форму годовой отчетности российских предприятий. Важность рассмотрения бухгалтерского баланса обоснована необходимостью формирования единой системы отчетности для всех отечественных предприятий.

По мнению Кузьминой Д. П., актуальность исследования бухгалтерского баланса, как основной формы годовой отчетности предприятия, связана с тем, что именно баланс отображает действительное положение дел предприятия, а также с его использованием для проведения оценки и анализа эффективности деятельности предприятия [30].

Годовой баланс является необходимым источником информации о предприятии для заинтересованных лиц. На основе данного документа инвесторы могут составить комплексное представление об экономической устойчивости, платежеспособности и общей эффективности работы предприятия. Важным аспектом является также двойственный характер бухгалтерского баланса, который позволяет увязать все процессы на предприятии с двух сторон. С одной стороны он отражает действительное положение активов организации, а также осуществленные за год хозяйственные операции, влекущие за собой изменение структуры, объема или состава имущества. Другая сторона бухгалтерского баланса иллюстрирует основные операции, которые ведут к изменению состава источников формирования имущества организации. Эти стороны баланса позволяют подразделять данный документ на две части — активную и пассивную [30].

Активная часть отражает наличие имущества организации, а пассивная иллюстрирует источники его формирования. Актив и пассив баланса выражаются в денежной форме и являются оценкой одной и той же деятельности предприятия, поэтому они должны быть равны. Сумма всех статей актива и, соответственно, пассива представляют собой валюту баланса, которая является денежной оценкой всего имущества предприятия и, одновременно с этим, всех экономических процессов, происходящих на предприятии. Также при рассмотрении бухгалтерского баланса в качестве основного источника информации о предприятии, особое внимание необходимо уделить объекту учета и источникам формирования имущества предприятия. Под объектом учета необходимо понимать все имущество предприятия, изменение в котором отражают данные бухгалтерского баланса. Важной особенностью является денежная форма выражения стоимости имущества. В связи с этим при формировании годовой отчетности могут возникать проблемы с объективной ее оценкой. Основные сложности в этой области связаны с оценкой в денежном выражении нематериальных активов и результатов НИОКР, которые должны быть учтены [24].

Изучая источники формирования имущества, отражающиеся в бухгалтерском балансе, стоит отметить их деление на собственные и заемные. Заемные средства, в свою очередь, подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочные обязательства чаще всего возникают в текущем производственном процессе. Такие средства привлекаются для финансирования задолженности поставщикам, начисления и выплаты заработной платы и т. д. Основной причиной использования данного вида фиксирования деятельности является нехватка у организации собственных оборотных средств. Формы привлечения заемных средств могут быть различными, однако, чаще всего используются средства, полученные от кредитования в банках, и займы от других организаций [30].

Формирование долгосрочных обязательств обусловлено необходимостью больших капиталовложений при создании нового предприятия или проведении

модернизации на уже существующем. Чаще всего долгосрочные заемные средства используются в капиталоемких предприятиях, где для входа в отрасль требуются значительные капиталовложения в основные фонды. Отчасти именно сложность контроля денежных потоков обусловила необходимость формирования единой системы годовой отчетности, которая позволит проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности, а также сравнивать различные организации. Одним из таких отчетов и является бухгалтерский баланс, который позволяет контролировать движение активов и источников их формирования с одной стороны, и с другой отражает увеличение или снижение числа обязательств и активов.

Важной особенностью бухгалтерского баланса является степень детализации данных в нем, которая дает возможность определения принадлежности имущества или источников его формирования. Это возможно благодаря использованию принципа двойной записи на счетах бухгалтерского баланса. Структура баланса представляет собой сгруппированные разделы баланса, каждый из которых состоит из ряда похожих по экономическому содержанию статей. Сами статьи представляют собой структурированные данные о содержании хозяйственных операций и являются счетами баланса. Форма бухгалтерского баланса утверждается Министерством финансов Российской Федерации. Так, на сегодняшний день в России применяется общая форма и упрощенная форма бухгалтерского баланса [26].

Применение упрощенной формы возможно с 2011 года для следующих организаций: – субъекты малого предпринимательства; – некоммерческие организации; – организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково». (часть 4 в ред. Федерального закона от 02.11.2013 N 292-ФЗ) Также для ряда экономических субъектов в Российской Федерации ведение бухгалтерского баланса является необязательным условием осуществления деятельности. К таким субъектам в соответствии со Статьей 6

пунктом 2 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» относятся:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, — в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, — в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством [24].

Возвращаясь к форме бухгалтерского баланса, принятой для большинства экономических субъектов Российской Федерации, стоит отметить, что сегодня она включает в себя пять разделов сформированных по принципам, описанным выше. Группировка активов организации происходит в зависимости от их непосредственного участия в процессе производства и реализации.

Первый раздел баланса отражает стоимость внеоборотных активов, которыми владеет организация. К таким активам относят: – Оборотные средства; – Объекты нематериальных активов; – Оборудование, предназначенное к установке, но не эксплуатируемое на момент формирования бухгалтерской отчетности; – Объекты незавершенного строительства; – Долгосрочные финансовые вложения; – Затраты, связанные с приобретением или созданием внеоборотных активов, которые могут быть представлены в виде авансов, отклонений в стоимости материалов и т. д.; – Амортизационное имущество и фонд амортизации [30].

Второй раздел баланса обобщает информацию о наличии и стоимости на предприятии оборотных активов. Важной особенностью формирования данного раздела является разделение всех активов по степени ликвидности. На основе

этого принципа первые счета второго раздела бухгалтерского баланса отражают наименее ликвидные активы (запасы, дебиторская задолженность), а последние наиболее ликвидные (финансовые вложения). В конце второго раздела баланса описывается наличие и движение наиболее ликвидных активов — денежных средств предприятия наличествующих и на расчетных счетах.

Пассивы организации отражены в трех разделах баланса, которые разделены на пассивы состоящие из собственного капитала и резервов, долгосрочные и краткосрочные обязательства предприятия. Третий раздел баланса иллюстрирует размер уставного, добавочного и резервного капитала. Здесь также учитываются, размер нераспределенной прибыли и суммы целевых поступлений.

Четвертый раздел отображает наличие долгосрочных обязательств, которые включают в себя займы и кредиты, сроком более 12 месяцев. Данные заемные средства используются для осуществления капитальных вложений и служат основой реализации долгосрочных задач предприятия.

В пятом разделе баланса фиксируется наличие краткосрочных обязательств, которые должны быть погашены в течении 12 месяцев или за меньший срок. Формирование данных обязательств связано с производственной деятельностью и недостаточностью собственных оборотных активов для ее финансирования. К краткосрочным обязательствам принято относить: кредиты и займы, полученные менее чем на 12 месяцев, задолженность перед поставщиками за поставленные материалы и услуги, задолженность перед бюджетами разных уровней по оплате обязательных платежей и внебюджетными фондами, задолженность, связанная с невыплаченной заработной платой работников организации и дивидендов, а также другие виды задолженностей формируемые в отчетный период [30].

Сегодня бухгалтерский баланс представляет собой основной годовой отчет и является одним из наиболее эффективных инструментов проведения учета на предприятия. Его структура обеспечивает формирование комплексной информации для заинтересованных лиц, которая отображает действительное

положение дел на предприятии. В соответствии с законодательством Российской Федерации бухгалтерский баланс и годовая отчетность не могут быть предметом коммерческой тайны, поэтому сегодня существует возможность проведения комплексной оценки эффективности работы любого предприятия, как для учебных целей, так и для проведения различных сравнительных характеристик действующих в одной отрасли предприятий.

1.2. Нормативное регулирование составления бухгалтерского баланса

Для того, чтобы внешние пользователи информации могли понимать её и действительно использовать, она должна формироваться по определённой методике, понятной всем. Такую методику можно установить только на уровне закона или иного нормативно-правового акта, и только в этом случае она будет обязательна и доступна для всех [25, с.68].

Круг лиц, заинтересованных в полной и достоверной информации об имущественном и финансовом положении организации, в Российской Федерации постоянно растёт, что делает необходимым переосмысление роли и значения бухгалтерской отчетности, изменяются подходы к ее составлению. В последнее время увеличился поток предложений от многих потенциальных пользователей по расширению состава и совершенствованию содержания представляемой организациями бухгалтерской отчетности. Эти предложения вызваны в основном недостаточной информационной насыщенностью формируемой бухгалтерской отчетности у абсолютного большинства организаций, отсутствием в ней определенных показателей и данных. Достичь желаемых результатов можно только в том случае, если методика организации бухгалтерского учёта и отчётности в Российской Федерации будет устанавливаться на нормативно-правовом уровне, иначе обеспечить единый подход к решению насущных задач не возможно из-за неразрешимости разногласий, которые могут возникнуть при децентрализованной организации отчётности.

Таким образом, главной целью нормативно-правового регулирования бухгалтерской (финансовой) отчетности является обеспечение единой методологии формирования основных показателей финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов для её использования как внутренними, так и внешними пользователями.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета состоит из документов четырех уровней — законодательного, нормативного, методического, организационного).

К документам первого уровня относятся федеральные законы и иные законодательные акты (указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), прямо или косвенно регулирующие постановку бухгалтерского учета в организации, а также представление бухгалтерской отчетности. Особое место здесь занимают федеральные законы № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [3] и № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Важными документами первого уровня являются также ГК РФ, федеральные законы «Об акционерных обществах» (от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ), «Об обществах с ограниченной ответственностью» (от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ), «О некоммерческих организациях» (от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ) и др.

Второй уровень составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, утверждаемые Минфином РФ. Они охватывают требования, относящиеся к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, условно в разрезе трех групп: общие вопросы раскрытия информации; активы и обязательства организации; финансовые результаты ее деятельности. Положения фиксируют минимальные требования государства к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности исходя из потребностей рыночной экономики и мировой практики [31, с.91].

В этих документах излагаются принципы и базовые правила бухгалтерского учета, обеспечивающие доступность и полезность финансовой информации; основные понятия, относящиеся к отдельным участкам учета; приведены возможные бухгалтерские приемы без раскрытия конкретного

механизма применения их к определенному виду деятельности. К документам второго уровня приравнивается и Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 24.12.2010 г. № 186н) [4].

Состав бухгалтерской отчетности бюджетных организаций определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Для общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих, кроме выбывшего имущества, оборотов по реализации товаров (работ, услуг), устанавливается упрощенный состав годовой бухгалтерской отчетности в соответствии со ст. 15 Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Отчетным годом для всех организаций является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Данные о хозяйственных операциях, проведенных до государственной регистрации организаций, включаются в их бухгалтерскую отчетность за первый отчетный год. Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала отчетного года.

Приказом Минфина России от 02.07.10 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» установлены новые требования к формам бухгалтерской отчетности, которые вступили в силу, начиная с годовой отчетности за 2011 г. [16].

К документам третьего уровня относятся методические указания в виде инструкций, рекомендаций и разъяснений, предлагающие возможные варианты постановки бухгалтерского учета непосредственно в организации в зависимости от ее отраслевой принадлежности, масштабов и типов производств, видов

деятельности на базе требований и правил, изложенных в документах первого и второго уровней системы нормативного регулирования бухгалтерского учета. Важнейшими документами третьего уровня являются План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, введенные в действие с 1 января 2001 г. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н. [17].

Кроме Минфина РФ третий уровень документов должны формировать, как правило, в виде рекомендаций саморегулируемые организации, в том числе саморегулируемые организации предпринимателей, иных пользователей бухгалтерской отчетности, аудиторов, заинтересованные принимать участие в регулировании бухгалтерского учета, а также их ассоциации и союзы и иные некоммерческие организации, преследующие цели развития бухгалтерского учета.

Четвертый уровень системы занимают рабочие документы организации, формирующие ее учетную политику в методическом, техническом и организационном аспектах (рабочий план счетов, система документооборота, порядок инвентаризации, способы ведения бухгалтерского учета по отдельным участкам учета, формирования внешней бухгалтерской отчетности и т. п.) [26, с.59].

В законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, подробно изложены вопросы нормативного регулирования бухгалтерского учета, участие в процессе разработки, утверждения и экспертизы национальных стандартов, разъяснений и других документов органов государственного и негосударственного регулирования [3].

При осуществлении деятельности за пределами Российской Федерации организация обязана обеспечить ведение бухгалтерского учета обособленного подразделения, осуществляющего деятельность за рубежом, по российским правилам бухгалтерского учета и правилам, установленным в стране нахождения подразделения (если иное не предусмотрено местными правилами).

Важным для организации бухгалтерской отчетности в РФ нормативно-

правовым актом третьего (методического) уровня является положение по бухгалтерскому учёту (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчётность организации». Данный нормативно-правовой акт разработан в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте». Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и бюджетных организаций [3,4].

Рассмотрев нормативное регулирование формирования бухгалтерского баланса, можно сделать вывод, что учеными – экономистами и Правительством российской Федерации уделяется много внимания проблемам составления бухгалтерского баланса и годовой отчетности предприятия в целом.

2. ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОАО «АЛЕКСЕЕВСКИЙ ХИММАШ»

2.1. Характеристика организации

На основании Постановления совета министров СССР в 1967 году началось строительство нового завода, основной целью которого был выпуск оборудования для хранения, транспортировки и внесения в почву жидкого аммиака. В 1974 году была введена в эксплуатацию первая очередь. В 1988 году произошло существенное расширение ассортимента выпускаемой продукции. К основной номенклатуре добавились автоцистерны, полуприцепы и прицепы-цистерны для перевозки и временного хранения углекислоты, горизонтальные и вертикальные установки длительного хранения углекислоты, станции наполнения углекислотных баллонов.

С февраля 1994 года Алексеевский завод химического машиностроения - акционерное общество открытого типа. Предприятие приступило к выпуску автоцистерн, полуприцепов и прицепов-цистерн для транспортировки темных нефтепродуктов (нефти, битума, масел, печного топлива и др.). В 1998 году освоено производство автоспецтехники для перевозки сжиженных углеводородных газов (СУГ) в различном исполнении: автоцистерны,

полуприцепы и прицепы-цистерны. Начат выпуск стационарных резервуаров для временного хранения СУГ.

В настоящее время предприятие специализируется на производстве технологического оборудования, а также его модернизации и ремонте для нефтегазоперерабатывающей, нефтегазодобывающей, химической промышленности, сельского хозяйства и пищевой промышленности. Потребителями продукции ОАО «Алексеевский ХИММАШ» являются многочисленные предприятия России, стран СНГ и стран дальнего зарубежья, развивающие нефтегазовую и химическую промышленность. Основная доля поставок всех видов продукции осуществляется на внутренний рынок.

Структура управления ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в настоящее время оптимизирована по количеству и составу подразделений и их подчиненности руководителям по функциям (приложение 1).

Одним из гарантов выпуска качественной продукции являются квалифицированные кадры предприятия. В целях формирования и поддержания необходимого уровня квалификации персонала, повышения производительности и качества труда на предприятии организовано как внутреннее, так и внешнее обучение.

Постоянно ведется работа по модернизации и оптимизации производственного процесса. Приобретается новое оборудование, внедряются передовые технологии, совершенствуется система обеспечения качества выпускаемой продукции.

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» разработана и сертифицирована система менеджмента качества (СМК). СМК предприятия ориентирована на непрерывное совершенствование процессов, продукции, достижение успеха путем удовлетворения потребностей персонала, потребителей, общества.

Предприятие ставит перед собой задачу развития в сфере международных стандартов, развитию бизнеса, росту объемов производства, и как итог получение дополнительной прибыли.

Для достижения поставленной задачи разработана инвестиционная программа развития предприятия.

Важнейшей стороной хозяйственной деятельности предприятия является развитие и расширение экономических связей и на их основе – освоение выпуска конкурентоспособной высокоэффективной новой продукции.

Основным правовым документом, определяющим порядок организации и осуществления текущей финансовой деятельности ОАО «Алексеевский ХИММАШ» является Устав (приложение 2). Устав разработан на основании и в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, регулирующего гражданские правоотношения в хозяйственно-правовой сфере деятельности субъектов таких отношений.

Место нахождения ОАО «Алексеевский ХИММАШ»: 309855, РФ, Белгородская область, г. Алексеевка, ул. Тимирязева, 8.

Общая площадь ОАО «Алексеевский ХИММАШ» составляет 28 Га, в том числе:

- производственные площади – 90000 м²
- Вспомогательные помещения:
 - административный корпус – 10400 м²
 - бытовой административный корпус – 9000 м²
- общая площадь складских крытых помещений – 3200 м²
- площадь открытого склада готовой продукции с железнодорожными путями и козловыми кранами – 10000 м².

Поставка сырья, а также отгрузка готовой продукции осуществляется с собственной ж/д ветки. Производит отгрузку специально созданная группа.

Специализация ОАО «Алексеевский ХИММАШ»:

1. Емкостные аппараты всех типов;
2. Технологические системы для автогазозаправочных станций;
3. Установки длительного хранения углекислоты;
4. Полуприцепная техника для СУГ, аммиака, углекислоты, нефтепродуктов;
5. Колонные аппараты царговые и цельносварные, с ситчатыми, трапециевидно-клапанными, колпачковыми, центробежными, щелевидными тарелками, насыпной насадкой, регулярной насадкой, пленочной регулируемой

насадкой, специальными устройствами ввода, вывода и сбора продукта, рубашками на корпусе;

6. Теплообменные аппараты кожухотрубчатые всех типов и трубчатые пучки к ним;

7. Разделители и дегазаторы;

8. Сепараторы, газосепараторы;

9. Факельные сепараторы;

10. Печи трубчатые в т.ч. трубы для отвода дымовых газов и оборудование системы утилизации тепла (воздухонагреватели, шиберы, газосборники, газоходы, воздухопроводы, камеры);

11. Аппараты воздушного охлаждения для газовой, нефтехимической и нефтеперерабатывающей промышленности, а также общепромышленного назначения и многие другие.

Управление работой производственного корпуса осуществляется начальником производства через начальников производств и начальников цехов. Планирование производства осуществляет ПДО.

Производственный корпус состоит из производственных подразделений, каждое из которых находится в подчинении руководителя подразделения.

Предприятие ОАО «Алексеевский ХИММАШ» включает:

1. Заготовительное производство;

2. Сборочно-сварочное производство;

3. Цех механической обработки;

4. Цех теплообменного оборудования;

5. Цех окончательной сборки и испытаний.

Заготовительное производство. Производственное подразделение располагается на трёх пролетах корпуса, на каждом из них сформированы участки. Руководит производственным подразделением руководитель и мастера участков.

На данном цехе производится порезка металла, строжка, вальцовка обечаек, сварка обечаек, днищ, изготовление различных заготовок металлоконструкций, технологических трубопроводов, термообработка

изделий. В производственном процессе задействованы рабочие по профессиям: резчик на гильотинных ножницах, вальцовщик, строгальщик, газорезчик, сварщик, котельщик, слесарь мех. сборочных работ, термист. Производство работ на заготовительном участке ведется с помощью электомостовых кранов г/п 10 т. с управления из кабины или с напольного управления.

Сборочно-сварочное производство. Производственное подразделение располагается на четырёх пролетах корпуса, на каждом из них сформированы участки. Руководит производственным подразделением руководитель и мастера участков.

В данном производстве выполняется сварка корпусов аппаратов, изготовление штуцеров и других комплектующих аппаратов, изготовление блоков технологических и трубопроводов к ним, финальная сборка оборудования, контрольная сборка блочного оборудования, испытание и упаковка готового оборудования перед отгрузкой.

В состав производственного подразделения входят рабочие по профессиям: котельщик, электросварщик, слесарь механосборочных работ.

Сварка корпусов выполняется на стендах автоматической сварки кольцевых швов корпуса из обечаек, изготовленных на заготовительном производстве. Участки обеспеченные необходимым электросварочным оборудованием, сварочными постами п/автоматической и аргонной сварки, инструментом (эл.шлиф.машинки, эл.дрель, пневмо-шлиф.машинки и т.п.).

Производство работ ведется с помощью электромостовых кранов г/п 10 и 16 т.

Цех механической обработки. Цех располагается в основном корпусе.

В данном цехе производится механическая обработка заготовок, узлов, которые поступают на финальную сборку, сварку выпускаемого оборудования. Кроме того, на данном участке производится штамповка деталей для сборки различных элементов изделий.

Руководство цехом осуществляется начальником цеха и мастерами участков, в подчинении которых находятся рабочие: токари, фрезеровщики, строгальщики, расточники, резчик металла.

Перемещение деталей и заготовок на участке осуществляется с помощью крана г/п 10т.

Цех теплообменного оборудования. Цех располагается в 2-х пролётах цеха.

Цех кроме предназначения по выпуску оборудования, обозначенного в названии, используется как обычный котельно-сборочный участок, для чего он оборудован соответствующим оборудованием. Производство работ ведется с помощью эл. мостового крана г/п 20т.- 1 шт. и кран-балки г/п 3 т.

Руководство цехом осуществляется начальником цеха и мастерами участков, в подчинении которых находятся рабочие: котельщик, электросварщик, слесарь механосборочных работ.

Цех окончательной сборки и испытаний. Цех располагается в 2-х пролётах цеха. Цех выполняет окончательную сборку изделий, проводит испытания, проводит работы по нанесению защитных покрытий. Руководство цехом осуществляется начальником цеха и мастерами участков, в подчинении которых находятся рабочие: электросварщик, слесарь механосборочных работ, испытатели, маляры, гальваники.

Ремонт металлообрабатывающего, сварочного и вспомогательного оборудования осуществляется бригадой ремонтников ремонтно-эксплуатационной службы.

Обеспечение качества продукции

Система контроля качества продукции затрагивает все стадии их жизненного цикла. Постоянный контроль от выбора поставщиков сырья и комплектующих, проходящих верификацию на соответствие поставляемой продукции российским и международным стандартам качества, безопасности и экологичности до полномасштабных испытаний готовой продукции, включая нагрузочное тестирование с повышенными до критических эксплуатационными нагрузкам. Все эти процессы позволяют гарантировать ставшую эталоном высочайшую эксплуатационную надежность техники и оборудования «Алексеевки ХИММАШ».

Методы контроля:

- ультразвуковой контроль сварных швов;
- рентгеноскопический контроль сварных швов;
- контроль герметичности люминисцентно-гидравлическим методом под давлением 2,3 МПа;
- контроль герметичности пневматическим методом под давлением 1,8 МПа;
- гидравлические испытания на стенде давлением до 40,0 МПа.

В рамках проектов выполняются инженерные работы в области:

- анализа прочности конструкций;
- обновления сертификационных документов;
- анализа и решения проблем производства с изменением конструкторской документации, оптимизацией рабочего потока, усовершенствования существующих конструкций.

Проектирование и разработка конструкторской документации ведется высококвалифицированным персоналом, с использованием системы трёхмерного моделирования изделия. Которое позволяет эффективно реализовывать процесс трёхмерного параметрического проектирования – от идеи (желание потребителя) к ассоциативной объёмной модели, от модели к конструкторской документации, используемой в производстве.

Организационно - экономическую характеристику ОАО «Алексеевский ХИММАШ» покажут финансовые показатели, представленные в таблице 1. Источниками информационной базы для составления таблицы послужили показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2013-2015 годы (приложение 3-20).

Выручка от продажи продукции в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за анализируемый период постепенно снижается, если в 2013 году она составляла 547993 тыс. руб., то к 2025 году - 396247 тыс. руб., соответственно и снижается себестоимость проданных товаров. Вместе с этими показателями снижается прибыль от продажи и чистая прибыль

Таблица 1

Экономические показатели ОАО «Алексеевский ХИММАШ»

№ п/ п	Показатели	Годы			Отклонение			
					Абсолютное (+,-)		Относительное (%)	
		2015	2014	2013	2015 от 2014	2014 от 2013	2015 от 2014	2014 от 2013
1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг), тыс. руб.	396247	528035	547993	-13178	-19958	75,0	96,3
2	Среднесписочная численность работников, чел.	258	359	413	-101	-54	72,0	87,0
3	Среднегодовая сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	81507	82551,5	96652,5	-1044,5	-14101	99,0	85,0
4	Среднегодовая сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.	190823	215751	189290	-24927	26461	88,0	114,0
5	Материальные затраты, тыс. руб.	230872	335669	347398	-104797	-11729	69,0	97,0
6	Себестоимость продукции (работ, услуг), тыс. руб.	368899	495384	516331	-126485	-20947	74,5	96,0
7	Прибыль от продажи продукции, тыс. руб.	27348	32651	31662	-5303	989	84,0	103,0
8	Чистая прибыль, тыс. руб.	1529	1549	1553	-20	-4	99,0	99,7
9	Производительность труда, (Выручка/ССЧРП) тыс. руб.	1535,8	1470,8	1326,8	65	144	104,0	111,0
10	Фондоотдача, тыс. руб.	3,27	4,55	6,74	-1,28	-2,24	72,0	67,5
11	Фондоемкость, тыс. руб.	0,3	0,22	0,18	0,08	0,04	136,0	122,0
12	Материалоотдача, тыс. руб.	1,72	1,57	1,58	0,15	-0,01	109,5	99,4
13	Материалоемкость, тыс. руб.	0,58	0,363	0,63	-0,05	-	92,0	-
14	Уровень рентабельности, %	0,4	0,3	0,28	0,1	0,02	x	x
15	Рентабельность продаж, %	7,4	6,6	6,1	0,8	0,5	x	x

которые в 2015 году составили 27348 тыс. руб. и 1529 тыс. руб., соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сокращается с каждым годом и в 2015 году составила 121034 тыс.

руб., что меньше предыдущего года на 21851,9 тыс. руб., снижение основных средств происходит вследствие выбытия техники.

Показатель «Фондоотдача» имеет довольно таки высокое значение, так в 2015 году он составил 3,27 руб., а, как известно, что если фондоотдача повышается, то растет экономическая устойчивость и результативность использования основных средств. Вместе с тем, фондоемкость незначительно возросла и составила в 2015 году 0,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» медленно, но поступательно снижается, что, несомненно, является положительным моментом. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности очень велика в 2013 году составляла 189290 тыс. руб., к 2014 году выросла и составила 215751 тыс. руб., а вот к отчетному 2015 году несколько снизилась до 190823,5 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сокращается ежегодно с 413 человек до 258 человек, при этом производительность труда растет и в 2015 году составила 1535,8 тыс. руб.

Чистая рентабельность продаж в 2015 году составили 7,4%, что больше в сравнении с предыдущим годом на 0,8%, ее рост свидетельствует об эффективном ведении деятельности организации. Он выражается в том, что в составе выручки ОАО «Алексеевский ХИММАШ» увеличивается удельная доля прибыли.

2.2. Ликвидность и платежеспособность бухгалтерского баланса

В условиях рыночных отношений объективная и точная оценка финансовой состоятельности приобретает первостепенное значение. Главным критерием такой оценки являются показатели платежеспособности и степень ликвидности предприятия.

Платежеспособность организации определяется его возможностью и способностью своевременно и полностью выполнять платежные обязательства,

вытекающие из торговых, кредитных и иных операций денежного характера. Платежеспособность влияет на формы и условия коммерческих сделок, в том числе на возможность получения кредита. Оценка платежеспособности осуществляется с целью анализа и прогнозирования его дальнейшей финансовой деятельности.

Ликвидность организации определяется наличием у него ликвидных средств, к которым относятся наличные деньги, денежные средства на счетах в банках и легко реализуемые элементы оборотных ресурсов. Данный показатель отражает способность предприятия в любой момент совершать необходимые расходы.

Ликвидность предприятия отражает платежеспособность по долговым обязательствам. Неспособность предприятия погасить свои долговые обязательства перед кредиторами и бюджетом приводит его к банкротству. Основаниями для признания предприятия банкротом являются невыполнение им в течение нескольких месяцев не только своих обязательств перед бюджетом, но и требований юридических и физических лиц, имеющих к нему финансовые или имущественные претензии.

Ликвидность и платежеспособность как экономические категории не тождественны, но на практике они тесно взаимосвязаны между собой. Различают ликвидность баланса и ликвидность активов. Степень ликвидности предприятия характеризует ликвидность его баланса за определенный период. Ликвидность активов характеризуется величиной, обратной времени, необходимому для превращения их в денежные средства.

При анализе ликвидности баланса проводится сравнение активов, сгруппированных по степени их ликвидности, с обязательствами по пассиву, сгруппированными по срокам их погашения. Расчет и анализ коэффициентов ликвидности позволяет выявить степень обеспеченности текущих обязательств ликвидными средствами. Главная цель анализа - оценить способность предприятия генерировать денежные средства в размере и в сроки, необходимые для осуществления планируемых расходов и платежей.

Уровень ликвидности бухгалтерского баланса определяется сравнением

статей активов, сгруппированных по степени ликвидности, и пассивов, сгруппированных по срочности их оплаты (погашения задолженности). В таблице 2 представлена группировка актива и пассива статей бухгалтерского баланса.

Таблица 2

Группировка актива и пассива бухгалтерского баланса

	2015г.	2014г.	2013г.		2015г.	2014г.	2013г.
A1	7276	4024	14362	П1	195849	185798	245704
A2	103252	98384	116319	П2	4063	14388	29179
A3	126096	102042	165831	П3	124503	117229	150188
A4	187047	213050	230172	П4	99256	100085	101613

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются четыре неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2015 году имеют следующий вид: $7276 \geq 195849$; $103252 \geq 4063$; $126096 \geq 124503$; $187047 \geq 99256$

Первое и четвертое неравенство не соблюдается, то в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» ликвидность баланса отличается от абсолютной. Минимально необходимым условием соблюдение четвертого неравенства, в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2013 - 2015 годах это неравенство не соблюдено. Когда величина группы постоянных пассивов (собственного капитала) меньше величины группы труднореализуемых (внеоборотных) активов, это означает, что организация осуществляет более рискованную финансовую политику, используя на формирование долгосрочных вложений часть обязательств. Снижение финансовых рисков в данной ситуации для ОАО «Алексеевский ХИММАШ» может быть обеспечено за счет привлечения долгосрочных заемных средств в виде инвестиционных кредитов и займов.

Рассмотрим коэффициенты ликвидности в таблице 3.

Таблица 3

Коэффициенты, характеризующие ликвидность и платежеспособность
баланса ОАО «Алексеевский ХИММАШ»

Коэффициент	Показатели коэффициентов ликвидности			Абсолютное отклонение (+,-)	
	2015 г	2014 г	2013 г	2015 от 2014	2014 от 2013
Общий показатель платежеспособности	0,4	0,37	0,4	-0,03	0,03
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,04	0,02	0,05	0,02	-0,03
Коэффициент текущей ликвидности	1,18	1,02	1,08	0,16	-0,06
Коэффициент быстрой ликвидности	0,55	0,49	0,47	0,06	0,02
Коэффициент обеспеченности оборотными активами	0,15	0,02	0,07	0,13	-0,05

Все коэффициенты ликвидности бухгалтерского баланса ОАО «Алексеевский ХИММАШ» на начало 2015 года несколько выросли в сравнении с 2014 годом. Так, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 2015 году составил 0,02 по сравнению с 2014, это произошло вследствие роста суммы денежных средств и снижения краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» этот коэффициент ниже нормативного значения (>2). Исчисление данного показателя заключается в том, что ОАО «Алексеевский ХИММАШ» не может погашать краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов, следовательно, если текущие активы ниже по величине текущих обязательств, то ОАО «Алексеевский ХИММАШ» может рассматриваться как не очень успешно функционирующая организация.

Финансовое состояние предприятия может быть, устойчивым, неустойчивым (предкризисным) и кризисным. Об устойчивом финансовом состоянии предприятия свидетельствует его способность полностью и в срок производить платежи, финансировать свою деятельность на расширенной

основе, без серьёзных последствий переносить непредвиденные потрясения и поддерживать свою платежеспособность, а отсутствие перечисленных качеств с большой вероятностью говорит о неустойчивости финансового состояния предприятия.

Для обеспечения финансовой устойчивости предприятие должно не только обладать гибкой структурой капитала, но обязательно уметь организовать движение финансовых ресурсов таким образом, чтобы достичь постоянного превышения доходов над расходами с целью создания условий для сохранения платежеспособности и самовоспроизводства. Поэтому, финансовая устойчивость предприятия представляет собой, прежде всего способность хозяйствующего субъекта функционировать и развиваться, сохранять равновесие своих активов и пассивов в изменяющейся внутренней и внешней среде, которая гарантирует его постоянную платежеспособность и инвестиционную привлекательность в пределах допустимого уровня риска.

Финансовое состояние предприятия, его устойчивость и стабильность непосредственно зависят от результатов его производственной, коммерческой и финансовой деятельности. Если производственный и финансовый планы успешно выполняются, то это благоприятно влияет на финансовое положение предприятия, и, наоборот, из-за невыполнения плана по производству и реализации продукции происходит повышение ее себестоимости, уменьшение выручки и суммы прибыли и как следствие ухудшение финансового состояния предприятия и его платежеспособности. Значит, устойчивое финансовое состояние предприятия – это итог грамотного и искусного управления всем комплексом факторов, непосредственно определяющим результаты хозяйственной деятельности предприятия. Устойчивое финансовое положение в свою очередь оказывает положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами. Следовательно, финансовая деятельность как составная часть хозяйственной деятельности предприятия должна обеспечивать планомерные поступления и расходования финансовых ресурсов, выполнение расчетной

дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективное его использование.

Главная цель финансовой деятельности - решить, где, когда и как использовать финансовые ресурсы для эффективного развития производства и получения максимума прибыли.

Финансовое состояние ОАО «Алексеевский ХИММАШ» характеризуется рядом показателей, значение которых представлены в таблице 4.

Анализируя представленные показатели, можно сделать вывод, что коэффициент финансовой независимости ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за исследуемый период практически не изменился и за последние два года составил 0,23, тем самым подтверждая, что ОАО «Алексеевский ХИММАШ» является финансово зависимой организацией.

Коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормативных значение и составляет 0,76. Низкое значение коэффициента финансирования свидетельствует о том, что собственные средства ОАО «Алексеевский ХИММАШ» не преобладают над привлеченными средствами.

Таблица 4

Показатели, характеризующие финансовую устойчивость
ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за 2013-2015 гг.

Показатели	2015	2014	2013	Отклонение (+,-)	
				2015г от 2014г	2014г от 2013г
1	2	3	4	5	6
Собственный капитал, тыс. руб.	99256	100085	101613	89171	-91528
Заемный капитал, тыс. руб.	324415	317415	4125071		
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	124503	117229	150188	7274	-32959
Краткосрочные обязательства, тыс. руб.	199912	200186	274883	-274	-74697
Внеоборотные активы, тыс. руб.	187047	213050	230172	-26003	-17122
Оборотные активы, тыс. руб.	236624	204450	296512	32174	-92062

Баланс, тыс. руб.	423671	417500	526684	6171	-109184
Коэффициент финансовой зависимости	0,76	0,76	0,8	-	-0,04
Коэффициент финансирования	0,3	0,31	0,24	-0,01	0,04
Коэффициент автономии	0,23	0,24	0,19	-0,01	0,05
Коэффициент финансовой устойчивости	0,53	0,352	0,48	0,01	0,04
Коэффициент маневренности	0,4	0,4	0,2	-	0,2
Коэффициент финансового риска (левериджа)	3,27	3,17	4,18	0,1	-1,01
Индекс постоянного актива	0,63	0,96	0,79	-0,33	0,17
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,09	0,01	0,04	0,08	-0,03
Коэффициент инвестированного капитала	0,53	0,47	0,44	00,06	0,03

Коэффициент маневренности в пределах нормативного значения, и в 2015 году составляет 0,4 при рекомендуемой норме ($\geq 0,3-0,5$), это показатель, который указывает на то, какая часть капитала находится в обороте, тем самым формируя представление о том, какая часть денежных средств может быть задействована в других вложениях, а какая капитализирована.

Индекс постоянного актива в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за исследуемый период снижается с 0,79 до 0,63, этот показатель показывает, какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. Рекомендуемое значение $K_{па} \leq 1$.

Коэффициент обеспеченности запасов оборотными средствами показывает долю формирования запасов за счет собственного капитала. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» этот коэффициент за исследуемый период растет и в 2015 году составил 0,09. Устойчивое финансовое состояние организации отражает значение $K_{зап} \geq 0,5$. Чем ниже значение данного показателя, тем в большем объеме ОАО «Алексеевский ХИММАШ» формирует свои запасы с

помощью заемного капитала и, следовательно, ниже ее финансовая устойчивость.

В целом все показатели финансового состояния ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2015 году в пределах нормативного значения или стремятся к ее пределам, что может положительно влияет на платежеспособность, а, следовательно, и на финансовую устойчивость организации.

2.3. Учетная работа организации

Бухгалтерский учет может быть действенным лишь в том случае, когда вся учетная и отчетная работа и ее организация будут строго продуманы, обоснованы и увязаны во всех своих частях и деталях, а учетный аппарат организации будет экономичным, слаженным и гибким.

Правильно организованный учет и повседневный контроль создают условия для выявления недостатков и достижений на отдельных участках деятельности организации и обеспечивают возможность оперативно устранять недостатки и закреплять достижения.

Законом «О бухгалтерском учёте» № 402-ФЗ предусмотрено, что с самого начала своей **работы** и затем в начале каждого календарного года организация заявляет в налоговые органы и органы, ведающие его регистрацией, так называемую учётную политику на текущий год.

Учётная политика предприятия – это выбор самим предприятием определённых и конкретных методик, формы и техники ведения бухгалтерского учёта исходя из установленных правил и особенностей деятельности предприятия.

При формировании учётной политики предполагаются имущественная независимость и непрерывность деятельности предприятия, а также последовательность применения выбранной учётной политики. При создании учётной политики руководитель и бухгалтер опираются на ПБУ 01/2008

«Учётная политика организации» – отдельный нормативный документ, в котором указаны все те особенности, что влияют на деятельность предприятия и учёт на нём.

Руководитель ОАО «Алексеевский ХИММАШ» издаёт приказ об учётной политике, в которой отражены: нормативное регулирование, методы и методика учета отдельных бухгалтерских счетов (приложение 23). Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06. 12 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учета», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Бухгалтерский учет в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» структура бухгалтерии представлена в приложении 22.

Бухгалтерский учет ведется в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в программном комплексе 1С: Бухгалтерия, с использованием рабочего Плана счетов (приложение 24), разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациями к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные федеральными органами исполнительной власти РФ. Право подписи в первичных документах предоставляется должностным лицам на основании распоряжения руководителя. Перечень должностных лиц, имеющих право на получение денежных средств подотчет утверждается приказом руководителя.

Финансовый год в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» устанавливается с 1 января по 31 декабря включительно.

Все работники бухгалтерии ОАО «Алексеевский ХИММАШ» работают на основании должностных инструкций. Главный бухгалтер назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя организации.

На должность главного бухгалтера назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование и стаж финансово-хозяйственной работы, в том числе на руководящих должностях, не менее пяти лет. Должностная инструкция определяет должностные обязанности, права и ответственность главного бухгалтера ОАО «Алексеевский ХИММАШ».

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» развито архивное хозяйство, где в соответствии с установленными правилами хранятся бухгалтерские документы организации. Бухгалтерские документы текущего года хранятся в специальном помещении с оборудованными стеллажами. В установленные сроки документы передают в текущий архив. Сохранность учетных документов, оформление и передачу их в архив обеспечивает главный бухгалтер организации. Все документы организации хранятся в архиве на полках в папках в течение 5 лет, за исключением лицевых счетов, хранимых 75 лет. После истечения срока хранения документы уничтожаются.

Рассмотрев ведение учетной работы ОАО «Алексеевский ХИММАШ» можно сделать вывод, что в целом организация учетной работы является отлаженной системой и соблюдает основные принципы организации бухгалтерского учета.

3. КОНЦЕПЦИЯ ПОСТРОЕНИЯ И МЕТОДЫ СТОИМОСТНОЙ ОЦЕНКИ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1. Мероприятия, проводимые перед составлением бухгалтерского баланса

Составлению бухгалтерской финансовой отчетности в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» предшествует подготовительная работа. Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по книжным данным, а годовая отчетность составляется на основе данных, полученных при реализации следующих процедур:

Этапы закрытия счетов при составлении промежуточной и годовой финансовой отчетности:

- ✓ списание себестоимости работы (услуг) со счета 23 «Вспомогательные производства»;
- ✓ закрытие счета 25 «Общепроизводственные расходы», и счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- ✓ списание себестоимости готовой продукции;
- ✓ определение результата от продаж на счете 90;
- ✓ формирование сальдо прочих доходов и расходов 91 счет;
- ✓ определение остатка на счете 99 «Прибыли и убытки».

При формировании годового финансового баланса обязательно проводятся следующие подготовительные работы:

Уточняется распределение доходов и расходов между 2-мя смежными периодами.

Проводится переоценка (уточнение оценки) имущественных статей баланса. Заключительными записями декабря формируются оценочные резервы, предусмотренные действующим законодательством

- резерв по сомнительным долгам Д 91/2 К 63;
- резерв под снижение стоимости МПЗ Д 91/2 К 14;
- резерв под обесценение финансовых вложений Д 91/2 К 59.

Выявляется окончательный финансовый результат путем суммирования частных финансовых результатов (финансовый результат от продаж). Закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»;

Составляется оборотная ведомость по счетам Главной книги.

Проводится инвентаризация всех статей баланса. После чего остатки по счетам главной книги корректируются на результаты инвентаризации.

Перед составлением годовой отчетности инвентаризацию активов и обязательств по состоянию на отчетную дату.

Выявленные расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризации подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета, на дату проведения инвентаризации.



Рис. 1. Закрытие счетов при составлении промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности

Корректировка затрат и закрытие счетов, согласно учетной политики (приложение 23) в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» производят следующим образом:

- в первую очередь закрывается счет 23 «Вспомогательное производство» в конце каждого месяца осуществляется на счет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства» и 44.1 «Расходы на продажу» по принадлежности к данным расходам пропорционально:

- отработанному времени рабочих – РМУ, Транспортный цех, Инструментальный цех

, ОГЭ, РСУ;

- количеству выработанной тепловой энергии – котельная;

- количеству добытой воды – насосная;

- количество отработанного воздуха – газовая и компрессорная службы.

Кроме того, счет 23 «Вспомогательные производства» закрывается на счет 90.02.1 в части расходов, связанных с проданной на сторону водой по фактической производственной себестоимости.

Ежемесячно счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается на счет 20 «Основное производство» в полной сумме.

Ежемесячно сет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.02.1 в полной сумме.

В состав готовой продукции отражаются законченные производственные изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всем частями согласно требованиям, соответствующим стандартов. В течение месяца готовая продукция приходится на счет 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости, исходя из подготовленных калькуляций.

В конце отчетного месяца плановая себестоимость корректируется в зависимости от фактически понесенных затрат с помощью счета 40. Фактическая себестоимость товарного выпуска, собранная на счете 20 «Основное производство», списывается в Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» служит для выявления отклонений плановой и фактической себестоимости, которые расчетным путем распределяются пропорционально остатком готовой продукции на складе и реализованной на сторону.

В конце месяца с 40 счета суммы получившихся отклонений по готовой продукции списываются в счет 43.02, тем самым корректируется плановая себестоимость готовой продукции до фактической на 43 счете в целом; а по услугам на счете 90.02.1 корректируя плановую себестоимость услуг до фактической.

Ежемесячно отклонения по списанным единицам продукции со счета 43.02 списываются на счет 90.02.1, тем самым корректируется себестоимость реализованной продукции. В результате списание с 43 счета производится по фактическим ценам.

Следующими закрываются счета 90 и 91. Закрытие счета 90 «Продажи» сводится к сопоставлению дебетового и кредитового оборота и выведению финансового результата по каждому объекту и в целом по счету. Последним закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»: определяется чистый финансовый результат.

Рассмотрим порядок закрытия счетов 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки» которые произошли в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в ноябре 2015 года (приложение 25-32).

Рассмотрев бухгалтерские проводки ОАО «Алексеевский ХИММАШ», сделали вывод, что некоторые проводки отражены не корректно, так, к примеру проводка Д90.2 К 10 означает продажу материалов. Считаем, если счет 10 «Материалы» здесь выступает как товар, то его следовало бы отразить через 41 счет «Товары», а если имеется ввиду продажа материалов, то это прочий вид продажи и ее следует отражать через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Таблица 5

Хозяйственные операции по закрытию счетов в ОАО «Алексеевский
ХИММАШ»

№	Бухгалтерские записи	Дебет	Кредит	Сумма	Прил.
---	----------------------	-------	--------	-------	-------

1	Отражена выручка от продажи	62	90.1	27064560,0	25
2	Отражена выручка от продажи продукции заказчику	76	90.1	663404,01	25
3	Отражена продажа материалов	90.02	10	32233,9	26
4	списываются расходы вспомогательных производств, связанных с доставкой готовой продукции покупателям	90.02	23	31261,09	26
5	Списание на реализацию продукции собственного производства	90.02	43	23588166,61	26
6	Начислен НДС к уплате	90.3	68	1320351,9	27
7	Отражены реализационные расходы	90.7	44	118624,14	28
8	Списание управленческих расходов	90.8	26	4776460,13	29
9	Отражен убыток от основного вида деятельности	99	90.09	2139289,76	30,32
10	Списана остаточная стоимость основного средства	91	01	123592,22	31
11	Списано с р\с за обслуживание банковского счета	91	51	52442,08	31
12	Поступление средств в качестве доходов от реализации и прочего выбытия. Отражение внереализационных доходов.	51	91	1500,0	31
13	Отражен переплаченный НДС по прочим видам продажи	91	68	- 53,15	31
14	Начислена сумма страховых взносов в ФСС	91	69	23082,63	31
15	Начислены денежные средства на зарплату людей, занимающихся демонтажем оборудования	91	70	8450,0	31
16	На сумму займа начислены проценты за использование	73	91	147,95	31
17	Сумма погашенной задолженности учтена в доходах организации	91	76	60994,25	31
18	Создание резерва предстоящих расходов	91	96	691,08	31
19	Отражен убыток от прочего вида деятельности	99	91	267551,16	31,32

К числу мероприятий, без которых достоверность данных бухгалтерского учета можно поставить под сомнение, относится проведение инвентаризации имущества и обязательств, включающей в себя не только проверку фактического наличия имущества, но и проведение сверки расчетов.

Согласно учетной политики в ОАО «Алексеевский ХИММАШ», в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация:

- материалов и готовой продукции – один раз в квартал;
- незавершенного производства – по состоянию на последнее число каждого отчетного квартала;
- кассы – не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
- инвентаризация основных средств проводится один раз в три года;
- обязательств организации – перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- обязательная инвентаризация проводится в случаях, предусмотренных ст.11 Закона № 402-ФЗ.

Результаты инвентаризации отражаются согласно Методическим указаниям по учету тех или иных активов, а также исходя из отдельных норм Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности. При этом выявленные в ходе инвентаризации расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием (оценкой) активов и обязательств не могут быть квалифицированы как ошибки. Ведь с точки зрения норм ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» не являются ошибками неточности или пропуски при отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности. До момента проведения инвентаризации информация, может, и была доступна, однако доступ к ней фактически был получен именно в ходе проведения данного мероприятия, поэтому применение ПБУ 22/2010 для

отражения результатов инвентаризации остается под вопросом, к тому же в нем инвентаризация и не упоминается.

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» с материально ответственными лицами заключается договор о полной индивидуальной материальной ответственности (приложение 33). Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему имущества, а также за ущерб, возникший по его вине. Если материально ответственными лицами является коллектив, то с ними заключается договор о полной коллективной материальной ответственности (приложение 34), где он так же обязуются отвечать за вверенное им имущество. Договор подписывают все члены коллектива, и выдается каждому работнику.

На проведение инвентаризации в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» издается приказ руководителя (приложение 35), а соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в российской Федерации», утвержденных приказом Минфина РФ №34 от 28.07.1998г., письма Минфина № 07-02-12/13 от 3.06.2010г., в целях сохранности собственности, провести инвентаризацию складов по ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сырья, вспомогательных материалов, комплектующих изделий, запчастей, готовой продукции, незавершенного производства, всех статей баланса. В связи с этим руководитель ОАО «Алексеевский ХИММАШ» создает общезаводскую инвентаризационную комиссию в составе: председателя комиссии и ее членов. В приказе устанавливаются сроки проведения, этапы инвентаризации, обязанности для проверяющих.

Проверка осуществляется по местам хранения и материально-ответственным лицам с их обязательным участием. При этом материально-ответственные лица дают расписку, что к началу инвентаризации все расходно-приходные документы на материальные ценности сдают в бухгалтерию и все поступившие ценности оприходованы, а выбывшие – списаны в расход.

На начало проверки фактического наличия материальных ценностей комиссии выдаются последние (на момент инвентаризации) приходно-расходные документы и отчеты о движении материальных ценностей. Эти

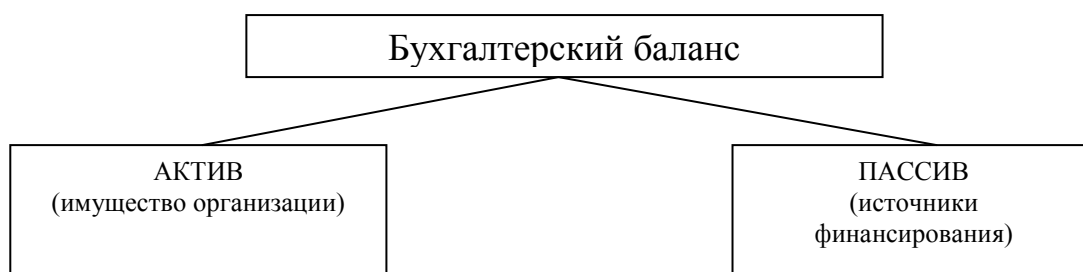
документы визируются председателем комиссии с отметкой «до инвентаризации» с указанием даты, что служит основанием для определения остатков имущества по учетным данным.

При проведении проверки фактического наличия товарно-материальных ценностей в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в инвентаризационную опись заносят данные в количественном и стоимостном выражении по каждому виду материальных ценностей. Данный документ заполняется в унифицированной форме №ИНВ-3, четко и ясно, без помарок и исправлений в двух экземплярах. Описи подписываются всеми членами комиссии, при инвентаризации товарно-материальных ценностей на складе заполняется инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей в складе (приложение 36).

При выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием товарно-материальных ценностей составляется сличительная ведомость. По результатам инвентаризации в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» расхождений не выявлено, соответственно нет необходимости составлять сличительную ведомость. Результаты инвентаризации представлены в приложении, данные которого показывают, что никаких расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием ценностей не выявлено.

3.2. Структура актива и пассива бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс является основной формой бухгалтерской отчетности. В бухгалтерском учете баланс рассматривается как способ обобщения и группировки хозяйственных средств предприятия и их источников на конкретный момент времени в денежном выражении.



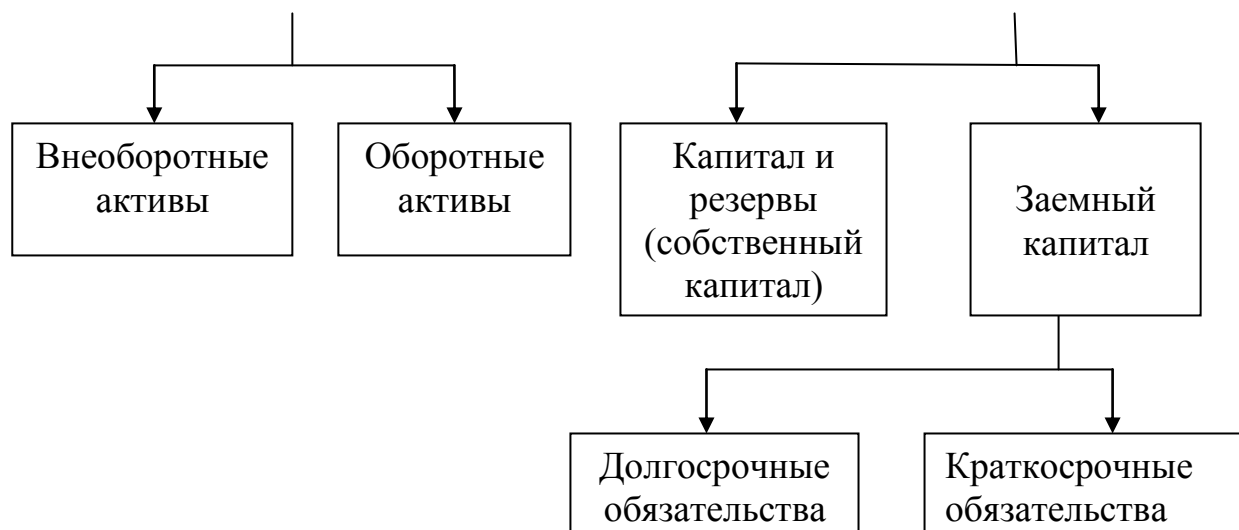


Рис. 2. Структура бухгалтерского баланса.

Рассмотрим структуру актива и пассива бухгалтерский баланса ОАО «Алексеевский ХИММАШ».

Имущество в активе баланса отражается по двум разделам:

- I. Внеоборотные активы;
- II. Оборотные активы.

Раздел 1. Внеоборотные активы (код 1100).

По статье «Нематериальные активы» (код 1110) отражается остаточная стоимость принадлежащих организации НМА (счета 04, 05).

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данные по этой статье отсутствуют.

Статья «Результаты исследований и разработок» (код 1120) заполняется в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

По статье «Основные средства» (код 1130) указываются данные по всем основным средствам организации по остаточной стоимости (счета 01, 02).

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» стоимость основных средств ежегодно увеличивается, так их стоимость в 2013 году составила 89229 тыс. руб., в 2014 году – 142830 тыс. руб., а в 2015 году 117238 тыс. руб. Рост основных средств свидетельствует о приобретении новой техники.

По строке «Доходные вложения в материальные ценности» (код 1140) организация указывает остаточную стоимость имущества, предназначенного для аренды или проката с целью получения дохода (счета 03, 02). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данные по этой статье отсутствуют.

По строке «Финансовые вложения» (код 1150) приводятся финансовые вложения со сроком обращения (погашения) более 12 месяцев (счета 58, 59). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сумма по статье «Финансовые вложения» за три года стабильна и составляет 49476 тыс. руб.

По строке 1160 организация указывает отложенные налоговые активы, учтенные на одноименном счете 09 в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данные по этой статье отсутствуют.

В строку 1170 «Прочие внеоборотные активы» вносятся средства и вложения не нашедшие отражения в вышеперечисленных строках бухгалтерского баланса. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» стоимость прочих оборотных активов составила в 2013 году 91467 тыс. руб., в 2014 году – 20744 тыс. руб., а в 2015 году – 20333 тыс. руб.

Итого по разделу I «Внеоборотные активы» за исследуемые 2013-2015 годы составила 230172 тыс. руб., 213050 тыс. руб., 187047 тыс. руб., соответственно.

Раздел 2. «Оборотные активы» (код 1200).

В данном разделе баланса по строке 1210 «Запасы» показываются остатки сырья и материалов, топлива, запасных частей, тары, покупных полуфабрикатов и др. материальных ценностей, а также затраты в незавершенном производстве и расходы будущих периодов в оценке, предусмотренной Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (остатки по счетам 10,14,15,16,20,21,23,29,44,46,41,42,43,45,97).

В частности, по строке 1210 отражается фактическая себестоимость остатков материалов, учтенных на счетах 10, 14, 15, 16. Фактическая себестоимость включает в себя стоимость приобретения, а также все расходы по заготовке и доставке ценностей. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ»

стоимость запасов составила в 2013 году 160271 тыс. руб., в 2014 году – 101272 тыс. руб., а в 2015 году – 122354 тыс. руб.

По строке 1220 «НДС по приобретенным ценностям», отражается сумма НДС, которая не была отнесена к вычету из бюджета (счет 19). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» стоимость запасов составила в 2013 году 5560 тыс. руб., в 2014 году – 770 тыс. руб., а в 2015 году – 3742 тыс. руб.

По строке 1230 баланса учитывается дебиторская задолженность (счета 60 субсчет «Авансы выданные», 62,63,68,71, 73,75,76 и т.д.). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сумма по дебиторской задолженности составила в 2013 году 86062 тыс. руб., в 2014 году – 79041 тыс. руб., а в 2015 году – 83973 тыс. руб. суммы дебиторской задолженности достаточно высока, что свидетельствует о неплатежеспособности покупателей.

По строке 1240 приводятся финансовые вложения (на срок не более 12 месяцев). Данная строка заполняется аналогично строке 1150 «Финансовые вложения» 1 раздела бухгалтерского баланса. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данных по этой статье нет.

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250) отражается сальдо по счетам 50,51,52,55,57. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» суммы по данной статье составляют в 2013 году 14362 тыс. руб., в 2014 году – 4042 тыс. руб., а в 2015 году – 7276 тыс. руб.

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» учитываются суммы, не нашедшие отражения по другим статьям раздела 2 бухгалтерского баланса. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» стоимость прочих оборотных активов составила в 2013 году 30257 тыс. руб., в 2014 году – 19343 тыс. руб., а в 2015 году – 19279 тыс. руб.

Итого по разделу II «Оборотные активы» за исследуемые 2013-2015 годы составила 296512 тыс. руб., 204450 тыс. руб., 236624 тыс. руб., соответственно.

Валюта актива баланса (стр. 1600) = Итог 1 раздела + Итог 2 раздела.

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» валюта актива бухгалтерского баланса составила в 2013 году 526684 тыс. руб., 2014 году – 417500 тыс. руб., а в 2015 году – 423671 тыс. руб.

Раздел 3. Капитал и резервы (код 1300).

По строке 1310 приводится сумма уставного (складочного) капитала, уставного фонда, вкладов товарищей по договору простого товарищества (совместной деятельности) (счет 80), которая должна соответствовать данным учредительных документов. Уставный капитал ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в течение трех лет неизменен и составляет 5260 тыс. руб.

В нижерасположенной строке 1320 в круглых скобках указываются собственные акции, выкупленные у акционеров (счет 81) в сумме фактических затрат, для их последующей перепродажи или аннулирования. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» таких сумм нет.

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются результаты переоценки основных средств, НМА. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» суммы по данной статье за 2013-2015 годы составили 65770 тыс. руб., 63655 тыс. руб., 63341 тыс. руб., соответственно.

В строку 1350 вписывается сумма добавочного капитала (счет 83). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данных по этой статье нет.

По строке 1360 отражается сумма резервного капитала (счет 82), созданного как в соответствии с законодательством, так и в соответствии с учредительными документами за счет нераспределенной прибыли (Д-т 84 К-т 82). В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» данных по этой статье нет.

По строке 1370 указывается остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) как за прошлые, так и за отчетный периоды (остаток по счету 84). Так, за исследуемый период в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» всегда получала прибыль в размере в 2013 году – 30583 тыс. руб., в 2014 году – 31170 тыс. руб., а в 2015 году – 30655 тыс. руб.

Итого по разделу III «Капитал и резервы» за исследуемые 2013-2015 годы составила 101613 тыс. руб., 100085 тыс. руб., 99256 тыс. руб., соответственно.

Раздел IV. Долгосрочные обязательства (код 1400).

В этом разделе по строке 1410 приводятся данные о долгосрочных кредитах и займах со сроком погашения свыше 12 месяцев (счет 67) в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и

займам». В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» суммы по данной статье за 2013-2015 годы составили 150188 тыс. руб., 117229 тыс. руб., 124503 тыс. руб., соответственно.

В строку 1420 организация записывает отложенные налоговые обязательства (одноименный счет 77) в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

В строке 1430 организации приводят резервы, образованные под условные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности».

По строке «Прочие обязательства» учитываются суммы не нашедшие отражения по другим статьям раздела 4 бухгалтерского баланса.

Итого по разделу IV «Долгосрочные обязательства» в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» суммы по данной статье за 2013-2015 годы равны 150188 тыс. руб., 117229 тыс. руб., 124503 тыс. руб., соответственно.

Раздел V. Краткосрочные обязательства (код 1500).

По строке 1510 указываются заемные средства предприятия со сроком погашения в течение 12 месяцев с учетом начисленных процентов (счет 66). В организации краткосрочных кредитов и займов нет.

По строке 1520 записывается сумма кредиторской задолженности. В частности по этой строке отражают:

- сумму задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счета 60,76);
- задолженность перед персоналом по оплате труда - счет 70;
- задолженность по страховым взносам во внебюджетные социальные фонды (ПФР, ФСС, ФОМС) (счет 69);
- задолженность перед бюджетом по начисленным налогам и сборам (счет 68);
- суммы авансов, полученных от других организаций под предстоящие поставки продукции (работ, услуг) - счет 62 субсчет «Авансы полученные»;
- задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (счет 75) (задолженность по причитающимся к выплате дивидендам, процентам по

акциям, облигациям, займам и т.д. (Д-т 84 К-т 70, 75).

Сумма кредиторской задолженности в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2013 году составила 245704 тыс. руб., в 2014 году – 185798 тыс. руб., в 2015 году – 195849 тыс. руб.

По строке 1530 указывается сумма доходов организации, которые относятся к будущим отчетным периодам, а получены уже в этом периоде (счет 98) - арендная плата, начисленная арендодателем за несколько сроков вперед (Д-т 76 К-т 98); суммы разницы между рыночной и остаточной стоимостью имущества при недостатке (Д-т 73 К-т 98) и т.д.

По строке 1540 «Резервы предстоящих расходов» счет 96) учитываются остатки средств, зарезервированных предприятием в целях равномерного включения расходов и платежей в издержки производства или обращения (на оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет, на дорогостоящий ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и т.д.) - Д-т 20,23,25,26 К-т 96; Д-т 96 К-т 23,60,70.

По строке 1550 «Прочие обязательства» приводятся суммы краткосрочных пассивов, не нашедших отражения по другим статьям 5 раздела баланса. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сумма по данной статье составила в 2013 году – 4063 тыс. руб., в 2014 году – 5691 тыс. руб., в 2015 году – 790 тыс. руб.

Итого по разделу V «Краткосрочные обязательства» в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» суммы по данной статье за 2013-2015 годы равны 274883 тыс. руб., 200186 тыс. руб., 199912 тыс. руб., соответственно.

Валюта пассива баланса (стр. 1700) = Итог III раздела + Итог IV раздела + Итог V раздела.

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» валюта пассива бухгалтерского баланса составила в 2013 году 526684 тыс. руб., 2014 году – 417500 тыс. руб., а в 2015 году – 423671 тыс. руб.

3.3. Совершенствование составления бухгалтерского баланса

В настоящее время для каждой организации немало важны пути совершенствования составления бухгалтерского баланса и бухгалтерской отчетности. В мы предлагаем некоторые из них:

1) автоматизация учётной информации.

Электронные таблицы удобно использовать для вычислительной обработки экономической информации, представленной в табличной форме.

Основными достоинствами электронных таблиц являются:

- возможность внесения формул расчётов в результирующие графы и строки таблицы, причём расчёт по внесённой формуле может производиться многократно и автоматически. Сама формула после её однократного внесения запоминается в указанном месте таблицы, а вместо неё на экран в том же месте таблицы выдаётся рассчитанное числовое значение. При изменении исходных данных, ссылки на которые сделаны в формулах электронного документа, происходит автоматический перерасчёт результатов;

- возможность создавать связанные электронные таблицы и связанные файлы электронных таблиц за счёт внешних ссылок, которые устанавливает бухгалтер. Это позволяет автоматически передавать информацию из одной таблицы в другую.

Необходимо отметить ещё одно достоинство электронных таблиц - это возможность экспортировать таблицы или фрагменты таблиц в текстовый редактор Word для подготовки к печати отчётов установленного образца.

2) автоматизация первичной документации

Современные информационные системы управления предприятием включают в себя подсистему документооборота. Существует достаточно широкий выбор прикладных программ для автоматизации управления документооборотом.

Модель документооборота зависит от уровня автоматизации функций управления. В корпоративных информационных системах предпочтение отдаётся модели полного документооборота, в которой документ представляет собой полноправную информационную единицу. При этом в рамках системы

автоматизации управления чётко устанавливаются информационные связи подразделений, и прослеживается движение отдельных документов и их взаимосвязи.

3) разработка направлений совершенствования финансовой отчётности внедрением дополнительной таблицы в Примечания к финансовой отчётности.

Для совершенствования организации финансовой отчётности необходимо внедрить дополнительную таблицу в Примечания к финансовой отчётности «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчётах». В свою очередь в данной таблице необходимо раскрыть:

- события, которые происходят после даты баланса и указывают на условия, которые возникли после этой даты, не требуя корректировки статей финансовых отчётов;

- дивиденды за отчётный период, объявленные после даты баланса;

- исправление ошибок в предыдущих периодах:

- содержание и сумма ошибки;

- статьи финансовой отчётности прошлых периодов, которые были перечислены с целью повторного представления сравнительной информации;

- факт повторного обнародования исправленных финансовых отчётов или нецелесообразность повторного обнародования;

- содержание и сумма изменения в учётных оценках, которые имеют существенное влияние на текущий период, или, как ожидается, существенно будут влиять на будущие периоды;

- в случае изменений в учётной политике:

- причины и сущность изменения;

- сумма корректировки нераспределённой прибыли на начало отчётного или года обнародования невозможности её достоверного определения;

- факт повторного представления сравнительной информации в финансовых отчётах или нецелесообразность её перерасчёта.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

С февраля 1994 года Алексеевский завод химического машиностроения - акционерное общество открытого типа. Предприятие приступило к выпуску автоцистерн, полуприцепов и прицепов-цистерн для транспортировки темных нефтепродуктов (нефти, битума, масел, печного топлива и др.). В 1998 году освоено производство автоспецтехники для перевозки сжиженных углеводородных газов (СУГ) в различном исполнении: автоцистерны, полуприцепы и прицепы-цистерны. Начат выпуск стационарных резервуаров для временного хранения СУГ.

В настоящее время предприятие специализируется на производстве технологического оборудования, а также его модернизации и ремонте для нефтегазоперерабатывающей, нефтегазодобывающей, химической промышленности, сельского хозяйства и пищевой промышленности. Потребителями продукции ОАО «Алексеевский ХИММАШ» являются многочисленные предприятия России, стран СНГ и стран дальнего зарубежья, развивающие нефтегазовую и химическую промышленность. Основная доля поставок всех видов продукции осуществляется на внутренний рынок.

Организационно - экономическую характеристику ОАО «Алексеевский ХИММАШ» покажут финансовые показатели. Выручка от продажи продукции в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за анализируемый период постепенно снижается, если в 2013 году она составляла 547993 тыс. руб., то к 2025 году - 396247 тыс. руб., соответственно и снижается себестоимость проданных товаров. Вместе с этими показателями снижается прибыль от продажи и чистая прибыль которые в 2015 году составили 27348 тыс. руб. и 1529 тыс. руб., соответственно.

Среднегодовая стоимость основных средств в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сокращается с каждым годом и в 2015 году составила 121034 тыс. руб., что меньше предыдущего года на 21851,9 тыс. руб., снижение основных средств происходит вследствие выбытия техники.

Показатель «Фондоотдача» имеет довольно таки высокое значение, так в 2015 году он составил 3,27 руб., а, как известно, что если фондоотдача

повышается, то растет экономическая устойчивость и результативность использования основных средств. Вместе с тем, фондоемкость незначительно возросла и составила в 2015 году 0,3 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» медленно, но поступательно снижается, что, несомненно, является положительным моментом. Среднегодовая сумма кредиторской задолженности очень велика в 2013 году составляла 189290 тыс. руб., к 2014 году выросла и составила 215751 тыс. руб., а вот к отчетному 2015 году несколько снизилась до 190823,5 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников ОАО «Алексеевский ХИММАШ» сокращается ежегодно с 413 человек до 258 человек, при этом производительность труда растет и в 2015 году составила 1535,8 тыс. руб.

Чистая рентабельность продаж в 2015 году составили 7,4%, что больше в сравнении с предыдущим годом на 0,8%, ее рост свидетельствует об эффективном ведении деятельности организации. Он выражается в том, что в составе выручки ОАО «Алексеевский ХИММАШ» увеличивается удельная доля прибыли.

Баланс считается абсолютно ликвидным, если выполняются четыре неравенства: $A1 \geq П1$; $A2 \geq П2$; $A3 \geq П3$; $A4 \leq П4$

В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2015 году имеют следующий вид:
 $7276 \geq 195849$; $103252 \geq 4063$; $126096 \geq 124503$; $187047 \geq 99256$

Первое и четвертое неравенство не соблюдается, то в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» ликвидность баланса отличается от абсолютной. Минимально необходимым условием соблюдение четвертого неравенства, в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2013 - 2015 годах это неравенство не соблюдено. Когда величина группы постоянных пассивов (собственного капитала) меньше величины группы труднореализуемых (внеоборотных) активов, это означает, что организация осуществляет более рискованную финансовую политику, используя на формирование долгосрочных вложений часть обязательств. Снижение финансовых рисков в данной ситуации для ОАО «Алексеевский ХИММАШ» может быть обеспечено за счет привлечения долгосрочных

заемных средств в виде инвестиционных кредитов и займов.

Все коэффициенты ликвидности бухгалтерского баланса ОАО «Алексеевский ХИММАШ» к 2015 году несколько выросли в сравнении с 2014 годом. Так, коэффициент абсолютной ликвидности увеличился в 2015 году составил 0,02 по сравнению с 2014, это произошло вследствие роста суммы денежных средств и снижения краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности дает общую оценку ликвидности активов, показывая, сколько рублей текущих активов предприятия приходится на один рубль текущих обязательств. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» этот коэффициент ниже нормативного значения (>2). Исчисление данного показателя заключается в том, что ОАО «Алексеевский ХИММАШ» не может погашать краткосрочные обязательства в основном за счет текущих активов, следовательно, если текущие активы ниже по величине текущих обязательств, то ОАО «Алексеевский ХИММАШ» может рассматриваться как не очень успешно функционирующая организация.

Финансовое состояние ОАО «Алексеевский ХИММАШ» характеризуется рядом показателей, коэффициент финансовой независимости ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за исследуемый период практически не изменился и за последние два года составил 0,23, тем самым подтверждая, что ОАО «Алексеевский ХИММАШ» является финансово зависимой организацией.

Коэффициент финансовой зависимости находится в пределах нормативных значение и составляет 0,76. Низкое значение коэффициента финансирования свидетельствует о том, что собственные средства ОАО «Алексеевский ХИММАШ» не преобладают над привлеченными средствами.

Коэффициент маневренности в пределах нормативного значения, и в 2015 году составляет 0,4 при рекомендуемой норме ($\geq 0,3-0,5$), это показатель, который указывает на то, какая часть капитала находится в обороте, тем самым формируя представление о том, какая часть денежных средств может быть задействована в других вложениях, а какая капитализирована.

Индекс постоянного актива в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» за исследуемый период снижается с 0,79 до 0,63, этот показатель показывает,

какая доля собственных источников средств направляется на покрытие внеоборотных активов, т.е. основной части производственного потенциала предприятия. Он характеризует удельный вес иммобилизованных средств в собственном капитале. Рекомендуемое значение $K_{na} \leq 1$.

Коэффициент обеспеченности запасов оборотными средствами показывает долю формирования запасов за счет собственного капитала. В ОАО «Алексеевский ХИММАШ» этот коэффициент за исследуемый период растет и в 2015 году составил 0,09. Устойчивое финансовое состояние организации отражает значение $K_{зан} \geq 0,5$. Чем ниже значение данного показателя, тем в большем объеме ОАО «Алексеевский ХИММАШ» формирует свои запасы с помощью заемного капитала и, следовательно, ниже ее финансовая устойчивость.

В целом все показатели финансового состояния ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в 2015 году в пределах нормативного значения или стремятся к ее пределам, что может положительно влияет на платежеспособность, а, следовательно, и на финансовую устойчивость организации.

Руководитель ОАО «Алексеевский ХИММАШ» издаёт приказ об учётной политике, в которой отражены: нормативное регулирование, методы и методика учета отдельных бухгалтерских счетов. Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учета», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в российской федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Бухгалтерский учет в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» в программном комплексе 1С: Бухгалтерия, с использованием рабочего Плана счетов, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого организациями к использованию Приказом Минфина России от 31 октября 2000г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по

его применению».

Составлению бухгалтерской финансовой отчетности в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» предшествует подготовительная работа. Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется по книжным данным, а годовая отчетность составляется на основе данных, полученных при реализации следующих процедур.

Корректировка затрат и закрытие счетов, согласно учетной политики в ОАО «Алексеевский ХИММАШ» производят следующим образом:

- в первую очередь закрывается счет 23 «Вспомогательное производство» в конце каждого месяца осуществляется на счет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства» и 44.1 «Расходы на продажу» по принадлежности к данным расходам пропорционально:

- отработанному времени рабочих – РМУ, Транспортный цех, Инструментальный цех, ОГЭ, РСУ;

- количеству выработанной тепловой энергии – котельная;

- количеству добытой воды – насосная;

- количество отработанного воздуха – газовая и компрессорная службы.

Кроме того, счет 23 «Вспомогательные производства» закрывается на счет 90.02.1 в части расходов, связанных с проданной на сторону водой по фактической производственной себестоимости.

Ежемесячно счет 25 «Общепроизводственные расходы» закрывается на счет 20 «Основное производство» в полной сумме.

Ежемесячно сет 26 «Общехозяйственные расходы» закрывается на счет 90.02.1 в полной сумме.

В состав готовой продукции отражаются законченные производственные изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всем частями согласно требованиям, соответствующим стандартов. В течение месяца готовая продукция приходится на счет 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости, исходя из подготовленных калькуляций.

В конце отчетного месяца плановая себестоимость корректируется в

зависимости от фактически понесенных затрат с помощью счета 40. Фактическая себестоимость товарного выпуска, собранная на счете 20 «Основное производство», списывается в Дебет счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» служит для выявления отклонений плановой и фактической себестоимости, которые расчетным путем распределяются пропорционально остатком готовой продукции на складе и реализованной на сторону.

В конце месяца с 40 счета суммы получившихся отклонений по готовой продукции списываются в счет 43.02, тем самым корректируется плановая себестоимость готовой продукции до фактической на 43 счете в целом; а по услугам на счете 90.02.1 корректируя плановую себестоимость услуг до фактической.

Ежемесячно отклонения по списанным единицам продукции со счета 43.02 списываются на счет 90.02.1, тем самым корректируется себестоимость реализованной продукции. В результате списание с 43 счета производится по фактическим ценам.

Следующими закрываются счета 90 и 91. Закрытие счета 90 «Продажи» сводится к сопоставлению дебетового и кредитового оборота и выведению финансового результата по каждому объекту и в целом по счету. Последним закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»: определяется чистый финансовый результат.

Рассмотрев бухгалтерские проводки ОАО «Алексеевский ХИММАШ», сделали вывод, что некоторые проводки отражены не корректно, так, к примеру проводка Д90.2 К 10 означает продажу материалов. Считаем, если счет 10 «Материалы» здесь выступает как товар, то его следовало бы отразить через 41 счет «Товары», а если имеется ввиду, продажа материалов, то это прочий вид продажи и ее следует отражать через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

К числу мероприятий, без которых достоверность данных бухгалтерского учета можно поставить под сомнение, относится проведение инвентаризации имущества и обязательств, включающей в себя не только проверку

фактического наличия имущества, но и проведение сверки расчетов.

Результаты инвентаризации представлены в приложении, данные которого показывают, что никаких расхождений между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием ценностей не выявлено.

Рассмотрев структуру заполнения актива и пассива бухгалтерского баланса, нарушений никаких не выявили, все заполнено в соответствии с законодательными актами Российской Федерации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Российская Федерация. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994г. № 51-ФЗ (ред. от 09. 02. 2009г.) // Собрание законодательства РФ.- 05.12.1994.- № 32.

2. Российская Федерация. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998г. № 146-ФЗ (ред. от 26.11.2008г., с изм. и доп. от 17.03.2009г.) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федеральный закон РФ от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (ред. от 28.06.2013 № 134-ФЗ) // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н (в ред. от 24.12.2010 N 26н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008: приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

6. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008: приказ Минфина РФ от 24.10.2008г. № 116н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

7. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по

бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99: приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. №43н (в ред. от 18.09.2006 N 115н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ПБУ 5/12: приказ Минфина РФ от 9.06.2001 г. № 44н (в ред. от 13.04.2012) [Электронный ресурс]: - Режим доступа <http://taxpravo.ru>

9. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01: приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 32н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина РФ от 6.05.1999г. № 33н (в ред. от 27.11.2006 N 156н) // Положения по бухгалтерскому учету.- М.: ТК Велби, изд-во Проспект, 2008.- 184с.

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008: приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 107н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

14. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: приказ Минфина РФ от 6.10.2008г. № 106н // Нормативные документы.-

<http://www.consultant.ru>.

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011: приказ Минфина РФ от 2.11.2011г. № 11н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

16. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина РФ от 02.12.2010г. № 66н // Нормативные документы.- <http://www.consultant.ru>.

17. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н // Основные документы бухгалтерского учета: план счетов бухгалтерского учета.- М.: ООО «НИТАР АЛЪЯНС», 2003.- 399с.

18. Агеева О. А., Шахматова Л. С. Бухгалтерский учет и анализ. [Текст] /О.А. Агеева, Л.С. Шахматова .- М.: «Юрайт», 2014.

19. Ануфриева Ю. А. Анализ классификаций бухгалтерских балансов с точки зрения их предназначения и использования . [Текст] / Ю.А. Ануфриева // Молодой ученый. — 2014. — №4. — С. 41-466.

20. Башкатова Л. И. Новый формат бухгалтерского баланса. [Текст] / Л.И. Башкатова // Бухгалтерский учет. — 2012. — № 2. — с. 44–50.

21. Бычкова С. М., Янданова Ц. Н. Бухгалтерская отчетность. Возможности моделирования для принятия правильных управленческих решений [Электронный ресурс]: Электрон. дан. — Режим доступа: http://www.nnre.ru/delovaja_literatura/buhgalterskaja_otchetnost_vozmozhnosti_modelirovaniya_dlja_prinjatija_pravilnyh_upravlencheskih_reshenii/p3.php (дата обращения: 22.12.2013).

22. Дьячкова О.А. Формы бухгалтерской отчетности: изменения актуальные и на перспективу [Электронный ресурс]: Практический бухгалтерский учет. Официальные материалы и комментарии. - 2012. - № 2 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

23. Дубовик И.И. Подготовительные мероприятия перед составлением

отчетности [Электронный ресурс]:режим доступа: сайт отрасли-права.рф. Дата обращения 17.04.2015

24. Еженедельная профессиональная газета «Учет. Налоги. Право» [Электронный ресурс]. Режим доступа — <http://www.gazeta-unp.ru/rubrics/1-buhgalterskaya-otchetnost>

25. Зобова Е.П. Бухгалтерская отчетность для малых предприятий: особенности предоставления [Электронный ресурс]: /Е.П. Зобова // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 28.01.2013 г.

26. Зонова А.В. Шесть этапов анализа бухгалтерского баланса [Электронный ресурс]: // Режим доступа http://afdanalyse.ru/publ/finansovyj_analiz/analiz_balansa/shest_ etapov/10-1-0-70

27. Казанцева Н.В., Дегтярева А.М. Бухгалтерская отчетность организации: изменения в бухгалтерском балансе [Текст // Современные проблемы функционирования предпринимательских структур в условиях перехода экономики на инновационный путь развития.- Воронеж, 2013

28. Как сдавать годовую отчетность 2015: комментарий гостата. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 03.02.2016 г.

29. Как формировать бухгалтерскую отчетность малым предприятиям. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

30. Кузьмина Д. П. Бухгалтерский баланс как форма годовой бухгалтерской отчетности [Текст] // Молодой ученый. — 2016. — №20. — С. 335-338.

31. Нечитайло А. И. Бухгалтерская финансовая отчетность. [Текст] - Ростов н/Д: Феникс, 2012.

32. Николаева О.Л. Платежеспособность и ликвидность [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://fb.ru/article/4403/platejesposobnost-i-likvidnost-oktyabr> 2015г.

33. Оценка статей бухгалтерского баланса. [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/ocenka-statey-balansa.html> 25.10.2014г.

34. Признание доходов при длительном цикле производства.

[Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 21.04.2014г.

35. Принципы и методы составления балансов [Электронный ресурс]: // - Режим доступа http://uchebnikionline.com/ekonomika/derzhavne_regulyuvannya_ekonomiki_grinova_vm/printsipi_metodi_skladannya_balansiv.htm

36. С каких счетов брать данные, заполняя формы бухгалтерской отчетности. [Электронный ресурс]: // - Режим доступа <http://www.pravcons.ru> 05.02.2014 г.

37. Справочно-правовая система «Главбух»: <http://www.1gl.ru/> (дата обращения 25.08.2016).